

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**NGUYỄN MINH TÂN**

**QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TẠI THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**NGUYỄN MINH TÂN**

**QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**  
**TẠI THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN**

**Chuyên ngành: Quản lý kinh tế**

**Mã số: 60 34 04 10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: TS. Đàm Thanh Thủy**

**THÁI NGUYÊN - 2017**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi xin cam đoan luận văn “*Quản lý ngân sách nhà nước tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên*” là công trình nghiên cứu của bản thân, chưa được sử dụng để bảo vệ bất cứ học vị nào. Các số liệu sử dụng trong nghiên cứu hoàn toàn trung thực, các tài liệu tham khảo được trích dẫn đầy đủ, mọi sự giúp đỡ cho việc thực hiện luận văn này đã được cảm ơn.

*Thái Nguyên, ngày ... tháng ... năm 2017*

**Học viên**

**Nguyễn Minh Tân**

## LỜI CẢM ƠN

Trong quá trình thực hiện luận văn “*Quản lý ngân sách nhà nước tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên*” tôi đã nhận được sự giúp đỡ nhiệt tình của nhiều cá nhân, cơ quan. Trước hết tôi xin chân thành cảm ơn người hướng dẫn khoa học **TS. Đàm Thanh Thủy** đã tận tâm hướng dẫn, giúp tôi hoàn thành việc nghiên cứu đề tài luận văn.

Tôi xin chân thành cảm sự giúp đỡ nhiệt tình của Phòng Tài chính - Kế hoạch, Chi cục Thuế, Chi cục Thống kê Thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên, đã cung cấp số liệu phục vụ cho nghiên cứu của tôi một cách đầy đủ, nhanh chóng, chính xác và có những tư vấn, nhận xét, đóng góp ý kiến giúp tôi hoàn thiện luận văn.

Tôi xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ của Phòng Đào tạo và khoa chuyên môn và các phòng liên quan của Trường Đại học Kinh tế và Quản trị kinh doanh đã tạo điều kiện thuận lợi cho tôi trong suốt thời gian học tập và nghiên cứu tại Nhà trường.

**Học viên**

*Nguyễn Minh Tân*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN.....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT .....	vi
DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU .....	vii
DANH MỤC CÁC HÌNH, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Mục tiêu nghiên cứu.....	2
3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	3
4. Ý nghĩa khoa học .....	3
5. Bố cục của luận văn .....	4
<b>Chương 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ THỰC TIỄN VỀ QUẢN LÝ THU</b>	
<b>NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b> .....	5
1.1. Cơ sở lý luận về quản lý thu NSNN.....	5
1.1.1. Các vấn đề cơ bản về NSNN.....	5
1.1.2. Một số vấn đề cơ bản về thu ngân sách nhà nước .....	9
1.1.3. Một số vấn đề cơ bản về quản lý thu NSNN .....	17
1.1.4. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý thu NSNN.....	22
1.2. Cơ sở thực tiễn về quản lý thu NSNN .....	25
1.2.1. Thực trạng thu NSNN tại Việt Nam .....	25
1.2.2. Kinh nghiệm thu ngân sách tại một số địa phương.....	27
1.2.3. Bài học kinh nghiệm về quản lý thu ngân sách nhà nước.....	31
<b>Chương 2: PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU</b> .....	33
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	33
2.2. Phương pháp nghiên cứu.....	33
2.2.1. Phương pháp tiếp cận và khung phân tích .....	33

2.2.2. Phương pháp thu thập số liệu.....	34
2.2.3. Phương pháp tổng hợp số liệu.....	35
2.2.4. Phương pháp phân tích số liệu.....	36
2.3. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu.....	38
2.3.1. Chỉ tiêu phản ánh đặc điểm kinh tế xã hội.....	38
2.3.2. Chỉ tiêu phản ánh lập dự toán, chấp hành và quyết toán thu NSNN ....	39
2.3.3. Chỉ tiêu phản ánh kết quả thanh tra, kiểm tra thu NSNN.....	40
<b>Chương 3: THỰC TRẠNG QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC</b>	
<b>TẠI THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN.....</b>	<b>40</b>
3.1. Khái quát đặc điểm thị xã Phổ Yên.....	40
3.1.1. Điều kiện tự nhiên.....	40
3.1.2. Điều kiện kinh tế - xã hội.....	46
3.2. Thực trạng quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên.....	54
3.2.1. Quản lý công tác lập dự toán thu NSNN.....	54
3.2.2. Quản lý công tác chấp hành thu NSNN.....	63
3.2.3. Quản lý công tác quyết toán thu NSNN.....	73
3.2.4. Công tác thanh tra, kiểm tra thu NSNN.....	79
3.3. Các yếu tố ảnh hưởng đến quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	82
3.3.1. Hệ thống chính sách, chế độ, các văn bản pháp luật về thu NSNN.....	82
3.3.2. Tổ chức bộ máy và đội ngũ cán bộ quản lý thu NSNN.....	83
3.3.3. Sự hiểu biết về pháp luật thu NSNN, tính tự giác của tổ chức, cá nhân thực hiện nghĩa vụ đối với NSNN.....	84
3.3.4. Mức độ trang bị cơ sở vật chất phục vụ cho công tác quản lý thu ngân sách nhà nước.....	85
3.3.5. Toàn cầu hóa, hội nhập và mở cửa nền kinh tế.....	86
3.4. Đánh giá công tác quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	88
3.4.1. Kết quả đạt được.....	88
3.4.2. Tồn tại, hạn chế.....	89

<b>Chương 4: GIẢI PHÁP TĂNG CƯỜNG QUẢN LÝ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC TẠI THỊ XÃ PHỔ YÊN, TỈNH THÁI NGUYÊN</b> .....	90
4.1. Quan điểm về quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên, tỉnh Thái Nguyên....	90
4.2. Phương hướng quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	91
4.3. Một số giải pháp tăng cường quản lý thu NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	93
4.3.1. Hoàn thiện hệ thống các quy định về quản lý thu NSNN.....	93
4.3.2. Hoàn thiện quy trình và nâng cao hiệu quả thực hiện kế hoạch thu NSNN.....	94
4.3.3. Nâng cao hiệu quả bộ máy tổ chức thu NSNN.....	100
4.3.4. Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin trong quản lý thu ngân sách nhà nước.....	101
4.3.5. Nâng cao năng lực của cán bộ quản lý thu NSNN.....	102
4.4. Một số kiến nghị.....	103
4.4.1. Đối với Nhà nước.....	103
4.4.2. Đối với tỉnh Thái Nguyên.....	103
4.4.3. Đối với thị xã Phổ Yên.....	104
<b>KẾT LUẬN</b> .....	105
<b>TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	107

**DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT**

<b>Chữ viết tắt</b>	<b>Diễn giải</b>
BQ	Bình quân
CC	Cơ cấu
DN	Doanh nghiệp
DT	Diện tích
GT	Giá trị
HĐND	Hội đồng nhân dân
LĐ	Lao động
NN	Nông nghiệp
NS	Ngân sách
NSNN	Ngân sách Nhà nước
SL	Số lượng
SXKD	Sản xuất kinh doanh
TĐPTBQ	Tốc độ phát triển bình quân
UBND	Ủy ban nhân dân
XD	Xây dựng

## DANH MỤC CÁC BẢNG BIỂU

Bảng 3.1: Tình hình sử dụng đất tại thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016.....	44
Bảng 3.2: Thống kê dân số thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016 .....	47
Bảng 3.3: Tình hình sử dụng lao động tại thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016 .....	48
Bảng 3.4: Giá trị sản xuất của thị xã Phổ Yên giai đoạn 2014 - 2016.....	52
Bảng 3.5: Các bước xây dựng lập dự toán thu NSNN.....	54
Bảng 3.6: Dự toán thu ngân sách Nhà nước thị xã Phổ Yên giai đoạn 2012 - 2016 .....	58
Bảng 3.7: Điều chỉnh dự toán thu NSNN so với dự toán HĐND thị xã Phổ Yên giao.....	61
Bảng 3.8: Tốc độ tăng quy mô mức dự toán thu NSNN.....	62
Bảng 3.9: Kết quả thu NSNN thị xã Phổ Yên giai đoạn 2012 - 2016 .....	69
Bảng 3.10: Quyết toán thu NSNN thị xã Phổ Yên giai đoạn 2012 - 2016 .....	76
Bảng 3.11: Mức độ hoàn thành thu NSNN so với các dự toán.....	78
Bảng 3.12: Số lượt kiểm tra và những sai phạm chủ yếu trong kiểm tra thu thuế thị xã Phổ Yên.....	80

**DANH MỤC CÁC HÌNH, SƠ ĐỒ, BIỂU ĐỒ****Hình**

Hình 3.1. Lược đồ Thị xã Phổ Yên .....	41
--	----

**Sơ đồ**

Sơ đồ 2.1: Khung phân tích.....	34
Sơ đồ 3.1: Quản lý chấp hành thu NSNN tại thị xã Phổ Yên.....	64
Sơ đồ 3.2: Quy trình quyết toán NSNN tại thị xã Phổ Yên .....	73

**Biểu đồ**

Biểu đồ 3.1: Số doanh nghiệp hạch toán độc lập trên địa bàn thị xã Phổ Yên ...	53
Biểu đồ 3.2: Số lượng cơ sở SXKD cá thể trên địa bàn thị xã Phổ Yên .....	53